

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ПОДОЛЬСКИЕ ОГНЕУПОРЫ" зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 51 по г. Москве 29.12.2008г.

Юридический адрес: 108851, г. Москва, г. Щербинка, ул. Железнодорожная, д.24

Почтовый адрес: 108851, г. Москва, г. Щербинка, ул. Железнодорожная, д.24

ИНН: 5051011659 КПП: 775101001

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 128 человек.

В 2022 году Общество осуществляло операции, направленные на производство и реализацию огнеупорной продукции.

Общество находится на основной системе налогообложения. Зарегистрировано в реестре субъектов малого и среднего бизнеса.

АО «Подольские огнеупоры» не имеет филиалов и обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ.

Учредители (участники) Общества:

ООО «Технокерамика» (ИНН 7704763900) - 85% доля владения акциями

Горбаненко Вячеслав Михайлович (ИНН 741700265376) – 15% доля владения акциями

Бенефициарным владельцем АО «Подольские огнеупоры» является гражданин Российской Федерации – Горбаненко Вячеслав Михайлович (ИНН 741700265376)

Акции общества:

- 83 400 обыкновенных именных акций в бездокументальной форме номинальной стоимостью 1 000 (одна) тысяча российских рублей каждая. В 2022 году переоценка стоимости акций не производилась.

Государственный регистрационный номер выпуска акций: 1-01-69842-Н.

Держателем реестра Общества является регистратор АО "НЕЗАВИСИМАЯ РЕГИСТРАТОРСКАЯ КОМПАНИЯ Р.О.С.Т.". Утверждение Регистратора Общества, условия договора с ним утверждены Решением совета директоров Общества

Полное фирменное наименование: Акционерное общество "НЕЗАВИСИМАЯ РЕГИСТРАТОРСКАЯ КОМПАНИЯ Р.О.С.Т." ИНН 7726030449 КПП 771801001. Адрес: 107076, Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 5Б, помещение IX

Сведения об аудиторе

Аудит бухгалтерской отчетности Общества за период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г. проводило ООО «Фирма «РУССКОЕ ПРАВО» на основании договора № 19-45/А от 01.04.2022 г.
Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Фирма «РУССКОЕ ПРАВО»
Юридический адрес: 123100, г. Москва, Студенецкий переулок, д.3, этаж 1 пом./ком.VII/3
Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств. Основные средства в отчетном периоде отражены по фактическим затратам за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

2. Основные элементы учетной политики

2.1. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.2 Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб. (Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2011, учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по фактическим затратам за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений, в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью (основание: п. 20 ПБУ 6/01).

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Резервный фонд на ремонт основных средств не создается.

Переоценка основных средств не осуществляется.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.3. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке 1150 «Основные средства».

2.4. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы сырья и материалов, рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, и которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей. При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средневзвешенной себестоимости.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования списывается равномерно в соответствии со сроками эксплуатации, установленными в организации.

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства оцениваются по фактической цеховой себестоимости. Списание на производство и иное выбытие полуфабрикатов производится по средневзвешенной себестоимости по каждому калькулируемому виду полуфабрикатов. Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

2.5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (неисключительные права на использование программного обеспечения, суммы страховых премий по договорам страхования, затраты на аттестацию и обучение сотрудников) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.6. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 241 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 181 до 240 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 91 до 180 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 25% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 61 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 10% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 60 дней (включительно) – резерв не создается.

Сроки установлены Обществом и не подлежат пересмотру.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

2.7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

2.8. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

2.9. Кредиты и займы полученные

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) включаются в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно), в течение срока действия договора займа.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

- оценочное обязательство по предстоящей выплате вознаграждений работникам по итогам работы за год.

2.11. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям. В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

2.12. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, относящиеся к проданной продукции и оказанным услугам, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

2.13. Влияние пандемии коронавируса на деятельность организации в отчётном году

Пандемия COVID-19 не оказала значительного влияния на деятельность предприятия в 2022г.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

Информация об основных средствах и объектах незавершенного строительства приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о

финансовых результатах.

3.2. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

3.3. Дебиторская задолженность

Информация о составе и движении дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (тыс.руб.)

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства в кассе	398	49	4
Средства на расчетных счетах	189	496	519
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	587	545	523

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

3.5. Капитал

3.5.1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Состав уставного капитала	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость размещенных акций
Обыкновенные акции	83 400	83 400
Итого	83 400	83 400

Номинал 1 акции – 1 тыс. руб.

Структура акционеров на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Акционер	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ООО «Технокерамика»	85 %	85 %	85 %
Горбаненко Вячеслав Михайлович	15 %	15 %	15 %
Итого	100 %	100 %	100 %

3.5.2. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает: (тыс. руб.)

Наименование статей добавочного капитала	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Итого добавочный капитал (строка 1350 бухгалтерского баланса)	185 010	185 010	185 010

3.5.3. Резервный капитал

В 2022, 2021 и 2020 годы резервный капитал составил 4 170 тыс. рублей.

3.6. Кредиты и займы

В 2019 году Общество заключила соглашение с АО «Райффайзенбанк» об открытии кредитной линии с лимитом задолженности и кредитной линии с лимитом выдачи.

Заемные средства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Основная сумма долга по долгосрочным кредитам	-	3 980	9 299
Проценты по долгосрочным кредитам	-	3	12
Итого заемные средства (стр. 1410 бухгалтерского баланса)	-	3 984	9 299
Основная сумма долга по краткосрочным кредитам	-	10 000	-
Проценты по краткосрочным кредитам	-	1 096	1 072
Итого заемные средства (стр. 1510 бухгалтерского баланса)	-	1 096	1 072

Начисленные проценты отражены в строке «Проценты к уплате» отчёта о финансовых результатах.

3.7. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.8. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована от продаж готовой продукции, услуг по видам: (тыс. руб.)

Наименование показателя	2022	2021
Выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	359 348	306 331

3.9. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, услуг по видам: (тыс. руб.)

Наименование показателя	2022	2021
Себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	280 887	279 958

3.10. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы и расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом: (тыс. руб.)

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Реализация и выбытие прочего имущества	19 774	19 319	20 301	19 834
Реализация и выбытие основных средств	292	59	-	-
Курсовые разницы	5 783	5 301	1 727	1 540
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	5 651	3 085	5 634	8 321
Расходы по оплате банковских услуг	-	316	-	320

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Иные операции	2 433	1 479	2 649	967
Итого прочие доходы/расходы	33 933	29 561	30 311	30 981

3.11. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Вознаграждение членам Совета директоров за 2022 и 2021 годы не выплачивалось.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного Генеральному директору Косинову И. Г. за 2022 г. составила 8 733 тыс. руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы в фонды.

3.12 Информация по связанным сторонам

Связанными сторонами Общества являются следующие компании, с которыми АО «Подольские огнеупоры» имело финансовые взаимоотношения в течение 2022г.:

1. Горбаненко Вячеслав Михайлович – владеет 15 % долей в уставном капитале Общества и является конечным бенефициаром Общества.
2. ТОО «Казогнеупор-2015» - Горбаненко Вячеслав Михайлович владеет 10% долей в уставном капитале этой организации.

За 2022г. от ТОО «Казогнеупор-2015» поступило сырье на сумму 17 589 547,76 руб.

Реализация в адрес ТОО «Казогнеупор -2015» за 2022г. составила 99 187,20 руб.

3. ООО «Технокерамика» - владеет 85 % в уставном капитале Общества.

В 2022г. поступление товаров от ООО «Технокерамика» составило – 4 615,878,57 руб.

Реализовано товаров и услуг – 23 265 586,02 руб.

В 2022г. выдан займ на сумму 32 700 000,00. Сумма погашения по займу выданному в 2021г. составила: по основному долгу – 10 000 00,00 и выплаты по процентам – 412 930,89 руб.

3.13 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

3.14 Оценочные обязательства

Общество в 2022 г. не производило корректировку показателей предыдущих периодов.

3.15 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут существенное оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, нет.

Генеральный директор _____ Косинов И.Г.

Дата 07.02.2023г.

